



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

La presente relazione tecnico finanziaria ha lo scopo di individuare e quantificare la composizione analitica del Fondo Risorse Decentrate al fine di attestarne la correttezza formale e la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio.

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo Risorse Decentrate 2021, in applicazione dell'art. 67 del CCNL del comparto "Funzioni Locali sottoscritto il 21/05/2018, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione n. 1528 del 13/12/2021 per quanto attiene alle risorse stabili e con deliberazione di Giunta Comunale n. 240 del 15/12/2021 per quanto attiene alla parte variabile nei seguenti importi al netto delle risorse cedute all'Unione dei Comuni del Circondario Empolese Valdelsa per il personale del Settore Polizia Municipale e Servizi Sociali trasferito alla stessa nel corso del 2018

Descrizione	Importo
Risorse stabili	595.373,33
Risorse variabili	54.541,51
Totale	649.914,84

Per la composizione del Fondo Risorse Decentrate 2021, si deve far riferimento, al fine di verificare il rispetto dei limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D. Lgs 75/2017, alla composizione del fondo relativo all'anno 2016, incrementato della parte relativa all'applicazione dell'art. 33 del D.L. 34/2019 per un importo di € 16.433,00

Il suddetto limite risulta pari ad € 804.780,00 (€ 788.347,00 + € 16.433,00), per il cui confronto sono state quantificate anche le risorse cedute all'unione dei Comuni del Circondario Empolese Valdelsa.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

- Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Risorse stabili consolidate	755.882,00
Decurtazione per PO	36.000,00
Decurtazione per AP	13.897,00
Art. 67 c. 1 Totale Importo Unico Consolidato	705.985,00

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione *	Importo
Art. 67 c. 2 lett. c) RIA Personale Cessato anno 2017	7.632,00
Art. 67 c. 2 lett. c) RIA Personale Cessato anno 2018	6.700,00
Art. 67 c. 2 lett. c) RIA Personale Cessato anno 2019	7.023,00
Art. 67 c. 2 lett. c) RIA Personale Cessato anno 2020	3.888,00
Art. 67 c. 2 lett. a) Quota Procapite 83,20	18.387,00
Art. 67 c. 2 lett. b) Differenziali di sviluppo	17.668,00
Decurtazione Risorse stabili per Trasferimento Unione PM	158.857,97
Decurtazione Risorse stabili per Trasf. Unione Sociale	13.051,70
Totale Risorse Stabili Fondo anno 2021	595.373,33

* Il riferimento è al CCNL 21/05/2018



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione*	Importo
Art. 67 c. 4 1,2 MS 1997	72.085,00
Art 67 c. 3 lett d) RIA quota una tantum infrannuali	2.744,00
Art. 67 c. 3 lett. e) Economie fondo lavoro straordinario	22.606,43
Art. 17 c. 5 CCNL 01/04/99 Econ. parte stabile del fondo	14.738,05
APPLICAZIONE ART. 33 COMMA 2 D.L 34/2019	16.433,00
INCENTIVO SU FONDO EUROPEO PER SUBENTRO IN ANPR	3.400,00
Incentivi funzioni tecniche art. 113 c. 2 D.lgs 50/2016	0,00
Totale risorse variabili (al lordo delle decurtazioni)	132.006,48

* dove non diversamente indicato il riferimento è al CCNL 21.05.2018

CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 4 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997 al netto della dirigenza ammontava ad € 6.007.133,68, per una possibilità di incremento massima di € 72.085,00 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota di € 72.085,00, pari al 100%.

CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 3 lett. d) RIA Personale Cessato: quota una tantum infrannuale

Tra le risorse variabili è stata inserita la RIA del Personale Cessato per la parte infrannuale per un importo di € 2.744,00. L'importo annuo di € 3.888,00 va ad incrementare la parte stabile a regime.

Tali somme sono state certificate dal Collegio dei Revisori

CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 3 lett. e) Economie fondo lavoro straordinario

Tra le risorse variabili sono stati inseriti i risparmi non utilizzati dell'anno precedente derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art.14 del CCNL 01/04/1999 per un importo pari a € 22.606,43.

Tali somme sono state certificate dal Collegio dei Revisori

CCNL 01/04/1999 art. 17 c. 5 Economie parte stabile del fondo

Tra le risorse variabili sono state inserite le somme non utilizzate o non attribuite con riferimento alle finalità del corrispondente esercizio finanziario (2020) per un importo pari a € 14.738,05.

Tali somme sono state certificate dal Collegio dei Revisori.

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

Nella parte stabile del fondo, nella determinazione dell'importo unico consolidato è stata applicata la decurtazione permanente, riferita agli anni 2011-2014, ai sensi dell'art. 9 c. 2 bis del DL. 78/2010 pari ad € 43.638,00; è stata altresì computata in tale importo unico anche la riduzione in seguito al trasferimento del personale ATA dall'01/01/2000 per l'importo di € 53.208,00.

Le ulteriori decurtazioni sempre afferenti la parte stabile del fondo sono state effettuate in seguito al trasferimento del Personale del Settore Polizia Municipale e del Servizio sociale all'Unione dei comuni del Circondario Empolese Valdelsa

Oltre alle decurtazioni effettuate sulla parte stabile del fondo, la parte variabile è stata oggetto delle seguenti decurtazioni

Descrizione	Importo
Decurtazione Risorse variabili per trasferimento Unione PM	8.630,51
Decurtazione Risorse variabili per trasf. Unione Sociale	1.227,46
Decurtazione per riallineamento importo limite art. 23 comma 2 del D.lgs 75/2017	67.607,00
Totale riduzioni	77.464,97



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

Le risorse variabili sono quindi così determinate:

Descrizione	Importo
Totale risorse variabili (al lordo delle decurtazioni)	132.006,48
Totale riduzioni	77.464,97
Totale risorse variabili	54.541,51

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	595.373,33
Risorse variabili	54.541,51
Totale	649.914,84

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Nessuna risorsa è allocata all'esterno del fondo

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali € 498.525,00 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	86.500,00
Progressioni orizzontali	303.000,00
Indennità di Funzione ex VIII	775,00
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	8.850,00
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	7.000,00
Indennità di Turno	7.000,00
Indennità condizioni Lavoro (ex rischio, disagio, maneggio valori)	35.000,00
Indennità specifiche responsabilità	41.000,00
Indennità resp. Particolari categorie	6.000,00
Incentivo su fondo europeo per subentro in ANPR	3.400,00
Incentivi Funzioni Tecniche	0,00
Totale	498.525,00

Le somme suddette sono effetto di disposizioni di legge, di CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 151.384,84 così suddivise:

Descrizione	Importo
Nuove Progressioni economiche	37.000,00
Compensi legati alla performance	114.389,84
Totale	151.389,84



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	498.525,00
Somme regolate dal contratto	151.389,84
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	649.914,84

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nessuna risorsa è allocata all'esterno del fondo

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

a. Rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;

Le risorse stabili ammontano a 595.373,33. Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, indennità personale educativo nidi d'infanzia e indennità per il personale educativo e docente scolastico) pari ad € 532.125,00, sono integralmente finanziate con risorse che stabilmente compongono il Fondo Risorse Decentrate.

b. Rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione.

c. Rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Le nuove progressioni economiche previste dall'ipotesi di accordo verranno definite sulla base delle risultanze delle valutazioni sulla performance e dell'esperienza maturata, secondo criteri selettivi (si prevede che il personale che beneficerà della progressione economica sia circa il 49% del totale degli aventi diritto).



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

Modulo III - "Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno precedente"

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2021 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2020.			
Amministrazione Comune di Empoli			
COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2020	Fondo 2021	Diff 2021-2020
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Risorse fisse Unico importo consolidato (art. 67 c. 1)	755.882	755.882	0
Decurtazione Fondo P.O.	36.000	36.000	0
Decurtazione Fondo P.O. (unione)	13.897	13.897	0
Unico importo consolidato (art. 67 c. 1)	705.985	705.985	0
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
Reintegro RIA Cessati	21.355	25.243	3.888
Differenziale posizioni di sviluppo	17.668	17.668	0
Quota di 83,20 personale in servizio al 31/12/2015	18.387	18.387	0
Decurtazione parte stabile del fondo			
Decurtazione personale PM trasferito ad Unione	-158.858	-158.858	0
Decurtazione personale sociale trasferito ad Unione	-13.052	-13.052	0
Risorse variabili			
1,2% M.S. 1997	72.085	72.085	0
Frazioni di Ria personale cessato 2018	2.324	2.744	420
Poste variabili non sottoposte al limite di cui all'art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017			
Incentivi Tecnici	60.000	0	-60.000
Risparmi straordinario	16.591	22.606	6.015
Economie anno precedente (parte stabile)	41.092	14.738	-26.354
Incentivo su fondo europeo per subentro in ANPR		3.400	3.400
Applicazione art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019	0	16.433	16.433
Decurtazione parte variabile del fondo			
Decurtazione del fondo per riallineamento importo limite art. 23. c. 2 del D. Lgs 75/2017	-63.299	-67.607	-4.308
Decurtazione personale PM trasferito ad Unione	-8.631	-8.631	0
Decurtazione personale sociale trasferito ad Unione	-1.227	-1.227	0
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (al netto delle decurtazioni)	591.485	595.373	3.888
Risorse variabili (al netto delle decurtazioni)	118.936	54.542	-64.394
TOTALE	710.421	649.915	-60.506
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione			



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo. Anno 2021 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2020. Amministrazione Comune di Empoli

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2020	Fondo 2021	Diff 2021-2020
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
indennità di comparto quota carico Fondo	86.500	86.500	0
Progressioni orizzontali	305.000	303.000	-2.000
Indennità funzionari VIII	775	775	0
Indennità personale educativo	19.900	15.850	-4.050
Indennità di responsabilità / professionalità	37.325	47.000	9.675
Indennità turno	7.000	7.000	0
Indennità condizioni lavoro	30.000	35.000	5.000
Incentivi funzioni tecniche	60.000	0	-60.000
Incentivo su fondo europeo per subentro in ANPR		3.400	3.400
Altri istituti non compresi fra i precedenti			
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
Progressioni orizzontali	44.000	37.000	-7.000
Indennità di responsabilità / professionalità			0
Indennità condizioni lavoro, (ex rischio, disagio, ecc.)	0		0
Progetto educatrici	2.800		-2.800
Produttività / performance individuale	117.121	114.390	-2.731
Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	546.500	498.525	-47.975
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	163.921	151.390	-12.531
Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione	710.421	649.915	-60.506

Modulo IV Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sezione I - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione

Il sistema contabile utilizzato da questo Ente e le tabelle di supporto per la programmazione e verifica dei dati sono strutturati in modo da garantire una corretta imputazione dei valori di competenza nei diversi capitoli di bilancio. Nella programmazione del bilancio di previsione, unitamente alle spese fisse di personale, vengono stanziati nei vari capitoli le somme relative al fondo per le risorse decentrate. La verifica della compatibilità tra il bilancio e i dati del fondo risorse decentrate è pertanto costante.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulti rispettato

L'art. 23 del D. Lgs 75/2017 ha previsto quale limite delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

Il totale del Fondo Risorse Decentrate, sia stabili che variabili dell'anno 2016, al netto delle voci escluse dal computo è pari a € 788.347,00. In relazione a quanto previsto dall'art. 33, comma 2, del DL 34/2019 in merito all'adeguamento del limite al trattamento accessorio di cui al citato art 23, comma 2, del D. lgs. 75/2017, rilevato che il personale presente nel corso del 2021 ha subito un incremento rispetto a quello presente al 31/12/2018, il limite 2016 subisce un adeguamento in aumento pari ad un totale di € 16.433,18 pertanto il valore limite del fondo per l'anno 2021 è pari a quello del 2016 incrementato della quota di cui all'art. 33 D.L. 34/2019.

Per la verifica del limite è necessario sommare al totale del fondo gli importi ceduti all'Unione per il personale trasferito alla stessa e togliere le voci escluse dal limite:

Importo FRD 2021		649.914,84
Importi Ceduti a Unione per personale trasferito		189.909,64
Totale Voci Fuori Fondo	Quota 83,2 personale in servizio :	15.475,00
	Differenziali posizioni di sviluppo	14.825,00
	Risp da straord accret a consunt /	22.606,43
	Economie anno precedenteE	14.738,05
	Incentivo su fondo europeo per s	3.400,00
	Incentivi funzioni tecniche	
Importo Po		36.000,00
applicazione dell'art. 33 comma 2 del D.L 34/2019		- 16.433,00
Rispetto limite 2016		788.347,00
applicazione dell'art. 33 comma 2 del D.L 34/2019		16.433,00
Nuovo limite 2021		804.780,00

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate in più capitoli di spesa; infatti, in ottemperanza ai nuovi principi contabili in materia di armonizzazione di cui al D.Lgs. n° 118/2011 e ss.mm.ii., ogni missione/programma contiene i capitoli relativi al salario accessorio del personale inserito nella corrispondente missione/programma. Le risorse necessarie al pagamento delle progressioni economiche al personale in servizio sono invece allocate sui rispettivi capitoli del trattamento fondamentale. Altri capitoli contengono gli stanziamenti necessari a liquidare i compensi previsti da specifiche disposizioni di legge (recupero evasione ICI, incentivi funzioni tecniche).

A ciascun capitolo relativo agli oneri diretti corrisponde un capitolo relativo agli oneri riflessi a carico dell'ente e uno relativo all'IRAP, i cui stanziamenti sono calcolati in base alle aliquote vigenti.

Non ci sono oneri diretti o indiretti senza copertura di bilancio.

Il Responsabile del Procedimento

Dott.ssa Sandra Scarselli

Il Dirigente del Servizio

Gestione del Personale

Dott.ssa Cristina Buti